



PERSONERIA MUNICIPAL DE
DOSQUEBRADAS

"POR LA DIGNIDAD DE TUS DERECHOS"

Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en la Personería Municipal de Dosquebradas

2020



PRESENTACION

El Consejo Asesor del Gobierno nacional en materia de control interno consideró necesario unificar la metodología existente para la administración del riesgo de gestión y corrupción, con el fin de hacer más sencilla la utilización de esta herramienta gerencial para las entidades públicas y así evitar duplicidades o reprocesos.

Igualmente, en respuesta a las conclusiones emitidas por la Contraloría General de la República que, producto de su labor como ente de control fiscal durante las últimas vigencias, encontró una marcada debilidad en el ejercicio del control interno efectuado por las entidades públicas, tanto del orden nacional como territorial. Es decir, se hizo evidente la importancia de fortalecer la metodología para diseñar y aplicar controles que permitan asegurar el logro de los objetivos

Con de la entrada en vigencia del modelo integrado de planeación y gestión (MIPG), que integra los sistemas de gestión de la calidad y de desarrollo administrativo; se crea un único sistema de gestión articulado con el sistema de control interno y el modelo de las tres líneas de defensa.

Lo anterior, con el fin de entregar a los ciudadanos lo mejor de la gestión y, en consecuencia, producir cambios en las condiciones de vida, mayor valor público en términos de bienestar, prosperidad general y fortalecer la lucha contra la corrupción.

El Departamento Administrativo de la Función Pública, la Secretaría de Transparencia de la Presidencia de la República y el Ministerio de Tecnologías de la Información y Comunicaciones presentan la "Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas. Riesgos de gestión, corrupción y seguridad digital", es por esto que la Personería Municipal de Dosquebradas atenderá este manual para ser ajustado a las necesidades de la entidad, brindando seguridad razonable frente al logro de sus objetivos.

OBJETIVOS

1. Unificar los lineamientos en los aspectos comunes de las metodologías para la administración de todo tipo de riesgos y fortalecer el enfoque preventivo con el fin de facilitar a la entidad, la identificación y tratamiento de cada uno de ellos.
2. gestionar de manera efectiva los riesgos que afecten a la personería en el logro de los objetivos estratégicos y de proceso.



3. Identificar, analizar, evaluar los riesgos y determinar roles y responsabilidades de cada uno de los servidores de la entidad (esquema de las líneas de defensa) en los riesgos de gestión.
4. Suministrar lineamientos basados en una adecuada gestión del riesgo y control a los mismos, que permitan a la alta dirección de las entidades tener una seguridad razonable en el logro de sus objetivos

Conceptos básicos relacionados con el riesgo

Riesgo de gestión:

posibilidad de que suceda algún evento que tendrá un impacto sobre el cumplimiento de los objetivos. Se expresa en términos de probabilidad y consecuencias.

Riesgo de corrupción:

posibilidad de que, por acción u omisión, se use el poder para desviar la gestión de lo público hacia un beneficio privado.

Riesgo de seguridad digital:

combinación de amenazas y vulnerabilidades en el entorno digital. Puede debilitar el logro de objetivos económicos y sociales, así como afectar la soberanía nacional, la integridad territorial, el orden constitucional y los intereses nacionales. Incluye aspectos relacionados con el ambiente físico, digital y las personas.

Riesgo inherente:

es aquel al que se enfrenta una entidad en ausencia de acciones de la dirección para modificar su probabilidad o impacto.

Riesgo residual:

nivel de riesgo que permanece luego de tomar sus correspondientes medidas de tratamiento.

Probabilidad:

se entiende como la posibilidad de ocurrencia del riesgo. Esta puede ser medida con criterios de frecuencia o factibilidad.

Gestión del riesgo:

proceso efectuado por la alta dirección de la entidad y por todo el personal para proporcionar a la administración un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos.

Impacto:

se entiende como las consecuencias que puede ocasionar a la organización la materialización del riesgo.

Causa:

todos aquellos factores internos y externos que solos o en combinación con otros, pueden producir la materialización de un riesgo.

Consecuencia:

los efectos o situaciones resultantes de la materialización del riesgo que impactan en el proceso, la entidad, sus grupos de valor y demás partes interesadas.

Mapa de riesgos:

documento con la información resultante de la gestión del riesgo.



Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano:

plan que contempla la estrategia de lucha contra la corrupción que debe ser implementada por todas las entidades del orden nacional, departamental y municipal.

Confidencialidad:

propiedad de la información que la hace no disponible, es decir, divulgada a individuos, entidades o procesos no autorizados.

Vulnerabilidad:

es una debilidad, atributo, causa o falta de control que permitiría la explotación por parte de una o más amenazas contra los activos.

Integridad:

propiedad de exactitud y completitud.

Tolerancia al riesgo:

son los niveles aceptables de desviación relativa a la consecución de objetivos. Pueden medirse y a menudo resulta mejor, con las mismas unidades que los objetivos correspondientes. Para el riesgo de corrupción la tolerancia es inaceptable.

Activo:

en el contexto de seguridad digital son elementos tales como aplicaciones de la organización, servicios web, redes, hardware, información física o digital, recurso humano, entre otros, que utiliza la organización para funcionar en el entorno digital.

Control:

medida que modifica el riesgo (procesos, políticas, dispositivos, prácticas u otras acciones).

Amenazas:

situación potencial de un incidente no deseado, el cual puede ocasionar daño a un sistema o a una organización.

Disponibilidad:

propiedad de ser accesible y utilizable a demanda por una entidad.

Apetito al riesgo:

magnitud y tipo de riesgo que una organización está dispuesta a buscar o retener.

Fuente: ICONTEC INTERNACIONAL. (2016). NORMA TÉCNICA COLOMBIANA NTC/ISO-IEC 27000. Bogotá D.C.: Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación (ICONTEC). CONPES 3854 de 2016

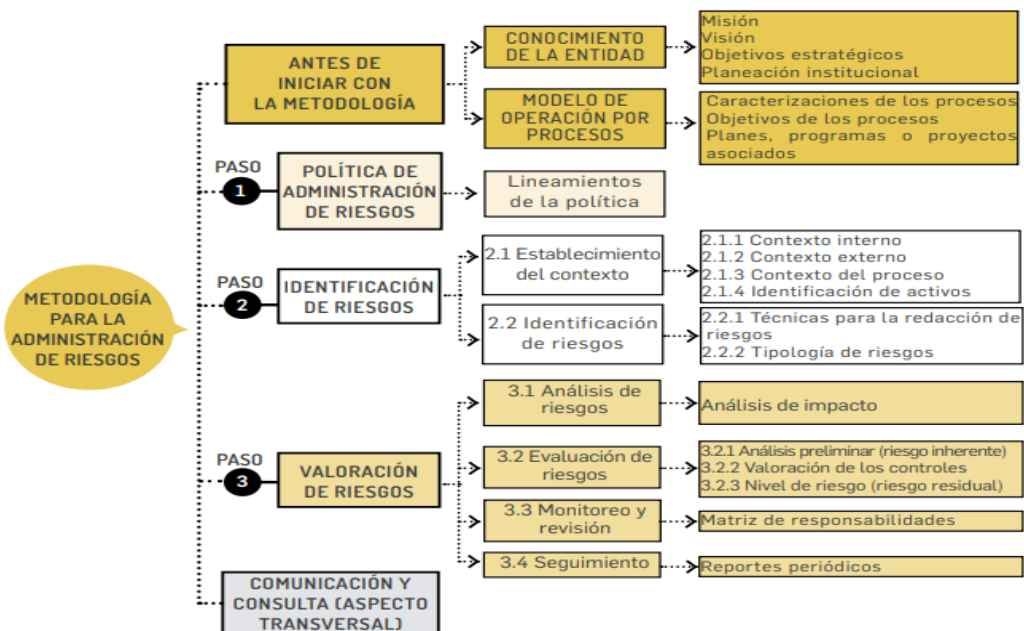
Intosai: guía para las normas de control interno del sector público <http://www.Intosai.org>
Presidencia de la República, Departamento Nacional de Planeación, Departamento Administrativo de la Función Pública. Estrategias para la construcción del plan anticorrupción y atención al ciudadano. Bogotá. 2016. P. 8



¿QUÉ ESTABLECE MIPG?

El numeral 2.2.1. "Política de Planeación institucional" de la dimensión "Direccionamiento estratégico y planeación" menciona que, para responder a la pregunta ¿Cuáles son las prioridades identificadas por la entidad y señaladas en los planes de desarrollo nacionales y territoriales?, se deben formular las metas de largo plazo, tangibles, medibles, audaces y coherentes con los problemas y necesidades que deben atender o satisfacer, evitando proposiciones genéricas que no permitan su cuantificación y definiendo los posibles riesgos asociados al cumplimiento de las prioridades.

De igual forma, se menciona en esta dimensión que, para llevar a cabo el ejercicio de planeación, la entidad debe documentar dicho ejercicio, en donde se describa la parte conceptual u orientación estratégica y la parte operativa, en la que se señalen de forma precisa los objetivos, las metas y resultados a lograr, las trayectorias de implantación o cursos de acción a seguir, cronogramas, responsables, indicadores para monitorear y evaluar su cumplimiento y los riesgos que pueden afectar tal cumplimiento y los controles para su mitigación.





CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

LINEA ESTRATEGICA

MISION

Como una institución perteneciente al Ministerio Público, la Personería Municipal de Dosquebradas está encargada de la Promoción y Defensa del orden jurídico, del patrimonio público, del interés ciudadano, de las Garantías Fundamentales y Derechos Humanos en general.

En tal sentido atiende y apoya en forma permanente y personalizada los requerimientos de la comunidad con compromiso social que da oportunidad, transparencia y efectividad en procura del bienestar de la sociedad Dosquebradense **"POR LA DIGNIDAD DE SUS DERECHOS"**

VISION

La Personería Municipal de Dosquebradas, será reconocida no solo a nivel regional sino nacional, como una Entidad del Ministerio Público que presta sus servicios con excelente Calidad, formadora de ciudadanos comprometidos con el desarrollo social del municipio y con la sana y pacífica convivencia, constructora de ambientes de bienestar social, mediante la efectiva Defensa de los Derechos Fundamentales, el Patrimonio Público y el Orden Jurídico.

POLITICA DE CALIDAD

Daremos un manejo transparente, pulcro y adecuado a los recursos públicos con los que contamos para el ejercicio de nuestras funciones y procuraremos siempre el mejoramiento continuo de nuestras actuaciones las que estarán signadas siempre por los principios de eficiencia y eficacia.

Los funcionarios de la Personería Municipal de Dosquebradas se comprometen a prestar sus servicios con transparencia y oportunidad

ESTRATEGIAS.

Es así como los funcionarios de la Personería Municipal de Dosquebradas, con miras a obtener una adecuada prestación del servicio, nos trazaremos como estrategias para lograr los objetivos establecidos que cada una de nuestras actuaciones sea realizada con:

RESPECTO

TOLERANCIA

COMPROMISO

CIUDADANO

PARTICIPACION CIUDADANA

IMPARCIALIDAD

CONFIDENCIALIDAD.

Uno de los objetivos primordiales de la Personería Municipal de Dosquebradas consiste en lograr obtener el reconocimiento de la comunidad Dosquebradense como una entidad que en forma eficiente y eficaz presta sus servicios.



METAS



1. CELERIDAD EN LOS PROCESOS
2. SERVICIO ATENTO Y OPORTUNO A LA COMUNIDAD
3. INFORMACIÓN A LA COMUNIDAD SOBRE SUS DERECHOS Y LA FORMA DE HACERLOS EFECTIVOS
4. ACCIONES POPULARES
5. VEEDURÍAS CIUDADANAS

En la pagina de la entidad personeriadadosquebradas.gov.co, encontramos, los siguientes documentos que hacen parte de este.

MANUAL PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	http://personeriadadosquebradas.gov.co/images/Documentos2019/ControlInterno/MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS-opt.pdf
ACTUALIZACION PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS 2019	http://personeriadadosquebradas.gov.co/images/Documentos2019/ControlInterno/ACTUALIZACION PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS INTEGRACION.pdf

IDENTIFICACION DEL RIESGO

Analizado el entorno de la Personería de Dosquebradas., se han considerado los siguientes factores a considerar para el adecuado análisis de las causas del riesgo en cada proceso y la gestión del mismo.

CLASIFICACIÓN DE LOS RIESGOS EN LA PERSONERÍA

ESTRATEGICOS

relacionados con la dirección y orientación de la entidad y se enfoca en asuntos globales relacionados con la misión y el cumplimiento de los fines y propósitos esenciales, la definición de políticas,



DE IMAGEN	relacionados con la percepción, legitimidad, credibilidad y confianza de la ciudadanía hacia la Personería planes, programas y proyectos para el logro de los objetivos propuestos
OPERATIVOS	Son los riesgos provenientes del normal funcionamiento de la Entidad y de la operatividad y funcionalidad de los esquemas y sistemas de gestión
FINANCIEROS	relacionados con el manejo de recursos, tanto a nivel de la programación, ejecución y seguimiento presupuestal, así como de la contabilidad y registro de todas las operaciones financieras
CUMPLIMIENTO Y CONFORMIDAD	Están relacionados con la capacidad institucional que tiene la personería de Dosquebradas
TECNOLOGICOS	relativos a la capacidad tecnológica para cumplir con los requisitos de los usuarios internos y externos de la entidad, especialmente de responder a las expectativas de los ciudadanos frente a los servicios que involucran el flujo y control de la información
DE CORRUPCION	Hacen referencia acciones u omisiones por abuso de poder para desviar o aprovechar recursos o información en beneficio de un interés privado o particular, por encima del interés general.
DE INFORMACION	Asociados a la calidad, seguridad, oportunidad, pertinencia y confiabilidad de la información a nivel consolidado como específico de los procesos y servicios

ESTRATEGIAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO

Corto plazo

- Actualización del instructivo para la elaboración y seguimiento del mapa de riesgos por procesos y riesgos de corrupción
- Definición de mecanismos de comunicación y divulgación de la política de administración del riesgo en la entidad y en los procesos



- La oficina de control interno estará dispuesta a asesorar y acompañar a los responsables de los procesos en la implementación del componente de administración del riesgo, de modo que se conviertan en multiplicadores de esta información al interior del proceso en el que participan y así facilitar la aplicación de la metodología.

Mediano plazo

- Hacer seguimiento al mapa de riesgos por procesos, al mapa de riesgos de corrupción y a los riesgos más críticos de los procesos de contratación.
- Evaluar la eficacia y efectividad de las acciones de mitigación de riesgo planteadas para los riesgos identificados. De tal manera que la información y/o resultado permita tomar decisiones asertivas.

Largo plazo

Fomentar la administración de riesgo como una actividad inherente en el desarrollo de las tareas asignadas a cada uno de los funcionarios de la entidad a partir de la aplicación del deber ser y competencia

CONTEXTO ESTRATEGICO DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

CLASIFICACION	FACTORES	POSIBLES RIESGOS
EXTERNOS	ECONOMICOS	Disminución del presupuesto por prioridad del gobierno. Nueva categorización del municipio. Austeridad en el gasto.
	POLITICOS	Cambio de gobierno u administración con nuevos planes y proyectos Falta de continuidad en los programas establecidos Desconocimiento de la entidad por parte de nuevos funcionarios
	SOCIALES	Ubicación de la entidad que dificulte el acceso al personal y al público
	TECNOLOGICO	Falta de mantenimiento preventivo al sistema tecnológico Falta de infraestructura tecnológica Falta de recursos para el fortalecimiento tecnológico
	MEDIO AMBIENTE	Verificación de focos de contaminación Mala prácticas de salubridad en la entidad Mala manipulación de alimentos por la persona encargada
	COMUNICACIÓN EXTERNA	Múltiples canales e interlocutores de la entidad con los usuarios Servicio telefónico insuficiente y de mala calidad Falta de coordinación de canales y medios
	LEGAL	Desconocimiento por parte de los funcionarios de la normatividad y cambios legales aplicable a la entidad y cada proceso
INTERNOS	FINANCIERO	Bajo presupuesto de funcionamiento que impide el desarrollo misional de la entidad Demoras por parte del municipio de las transferencias que por ley debe realizarse periódicamente Demora en la ejecución del presupuesto
	PERSONAL	Desmotivación de los servidores públicos Falta de incentivos Falta de capacitación
	PROCESOS	Incoherencia en procesos establecidos y ejecutados Desconocimiento de los procesos y procedimientos por parte de los funcionarios y contratistas



		Desactualización de documentos Falta de interacción en los procesos
	TECNOLOGIA	Sistemas de gestión ineficientes Falta de optimización de los sistemas Falta de coordinación en las necesidades de la tecnología
	ESTRATEGICOS	Desconocimiento de los funcionarios de las políticas estratégicas de la entidad. Desconocimiento de la misión, visión, objetivos y metas. Falta de los funcionarios en el compromiso, desarrollo y ejecución del plan de acción de la vigencia
	COMUNICACIÓN INTERNA	Falta de control sobre los canales establecidos Falta de registro y actualización de los mismos Demoras en la entrega de la información Poca efectividad de los canales internos

RESPONSABILIDADES Y COMPROMISOS FRENTE AL RIESGO

ROL	FUNCION
ALTA DIRECCION	1. Establecer políticas de riesgo 2. Realizar seguimiento y análisis periódicos a los riesgos institucionales
RESPONSABLES DE PROCESOS	1. Identificar los riesgos y controles de procesos y proyectos a cargo de cada vigencia 2. Realizar seguimiento y análisis a los controles de los riesgos 3. Actualizar el mapa de riesgos cuando sea necesario
CONTROL INTERNO	1. Asesorar en la identificación de los riesgos institucionales 2. Analizar el diseño e idoneidad de los controles establecidos en los procesos 3. Realizar seguimiento a los riesgos consolidados en el mapa de riesgos 4. Reportar los riesgos de corrupción
	5.

MAPAS DE RIESGOS

MAPA DE RIESGO ATENCION A LA COMUNIDAD					Calificacion, Evaluacion y Valoracion del riesgo					Políticas de administración del riesgo						Seguimiento
Actividad	Descripcion del Riesgo	Fuente/Causa	Consecuencias / Daño	Clasificacion del Riesgo	Calificacion del riesgo		Evaluación		Controles existentes	Valoración del riesgo	Opciones de manejo	Acciones	Responsable	Cronograma	Indicador	Logro
					Probabilidad	Impacto	Calificación cuantitativa	Clasificación								
Control de Registro	Perdida	No, guardar copias de registros físicos o digitales	Legales	De control	1	5	40	Importante	Se esta implementando la Ley general de Archivo	Medio	Reducir	Llevar a cabo las normas de archivo	Secretaría general, área de archivo.	Permanente	Agendado en la base de dato, y seguimiento pertinente.	ubicación práctica del documento
Control de Informacion	Perdida de la informacion, por un virus en la red, o mal manejo del equipo	uso de USB, sin control adecuado vacunadas, descarga de programas o fuentes no confiables.	Perder, informacion vital,	De Tecnología	3	5	60	Inaceptable	Se hace un backup o copias de seguridad, en periodos constantes, se utilizan discos extraíbles.	Medio	Evitar	Continuar con la implementación de los controles existentes	Gestion tecnológica e informática	Permanente	cronograma ejecutado, cronograma programado.	control



PERSONERIA MUNICIPAL DE
DOSQUEBRADAS

"POR LA DIGNIDAD DE TUS DERECHOS"

PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS					PROCESO				RECAUDOS Y PAGOS				2020		
Identificación del Riesgo					Calificación, Evaluación y Valoración del riesgo								Seguimiento		
Actividad	Descripción del Riesgo	Fuente/Causa	Consecuencia / Daño	Clasificación del Riesgo	Calificación del riesgo		Evaluación		Controles existentes	Valoración del riesgo	Acciones	Responsable	Cronograma	Indicador	Logro
					Probabilidad	Impacto	Calificación cuantitativa	Clasificación							
presentación ante Hacienda Municipal cuenta de cobro	no habrá cumplimiento en el pago de obligaciones	personal no competente	atraso e incumplimiento en pagos	financiero	2	10	20	moderado	verificación del recaudo oportuno	medio	seguimiento constante.	financiera	mensual		100%
Coordinar el cobro de las transferencias de la entidad	No recaudo a tiempo de transferencias	Omisión	limitante en el buen funcionamiento de la entidad	Estratégico	2	10	20	moderado	Programación y verificación del cobro de las transferencias	Bajo	seguimiento constante.	financiera	mensual	% Recaudos de la vigencia actual en comparación	100%
Recepcionar y dar respuesta a escritos internos y externos, proyectando y elaborando el respectivo acto administrativo de su competencia cuando dicha respuesta así lo exija	No respuesta correcta u oportuna	Omisión	Sanción, falla en la gestión estratégica de la entidad	Operativo	1	10	10	Tolerable	Personal competente	Bajo	seguimiento constante.	financiera	Permanente		100%
Realizar los correspondientes pagos por todo concepto	incumplimiento de una obligación legal y fiscales	Omisión	Sanción, falla en la gestión estratégica de la entidad	Operativo	1	10	10	Tolerable	Personal competente programación pagos	Bajo	seguimiento constante.	financiera	Permanente		100%

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS					PROCESO				REGISTRO Y ACTUALIZACIÓN CONTABLE					2020		
Identificación del Riesgo					Calificación, Evaluación y Valoración del riesgo				Políticas de administración del riesgo					Seguimiento		
Actividad	Descripción del Riesgo	Fuente /Causa	Consecuencia / Daño	Clasificación del Riesgo	Calificación del riesgo		Evaluación		Controles existentes	Valoración del riesgo	Opciones de manejo	Acciones	Responsable	Cronograma	Indicador	Logro
					Probabilidad	Impacto	Calificación cuantitativa	Clasificación								
revisar que cada una de las cuentas contables cumpla con la contabilidad pública	desconocimiento de los parámetros legales	personal no competente	resultados en cuentas contables inexactas	operativo	1	10	10	tolerable	cumplimiento de la ley y las normas	medio	reducir	actualización en las normas contables	financiera	permanente	contabilidad con datos reales	100%
Elaborar y presentar obligaciones tributarias	Cancelación extemporánea de las obligaciones tributarias	Omisión	Sanción pecuniaria	Operativo	1	10	10	Tolerable	Personal competente. Existe cronograma de actividades y vencimientos de obligaciones tributarias.	Bajo	Evitar	Actualización legal tributaria.	financiera	Permanente	pago de sanciones por concepto de obligaciones tributarias.	100%
Elaborar y presentar los estados financieros al municipio y entes de control	No presentación correcta de los estados financieros	Omisión	Sanción, errores financieros, falla en la gestión estratégica de la entidad	Operativo	1	10	10	Tolerable	Personal competente, Software contable.	Bajo	Evitar	Actualización contable, validación software.	financiera	Permanente	Cumplimiento del cronograma de actividades.	100%
Recepcionar y dar respuesta a los diferentes entes sobre la parte contable de la entidad, escritos internos y externos	No respuesta correcta u oportuna	Omisión	Sanción, falla en la gestión estratégica del municipio	Operativo	1	10	10	Tolerable	Personal competente, Software contable.	Bajo	Evitar	seguimiento constante.	financiera	Permanente	Cumplimiento del cronograma de actividades.	100%

PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS					PROCESO				ANALISIS Y SEGUIMIENTO FINANCIERO				2020		
Identificación del Riesgo					Calificación, Evaluación y Valoración del riesgo						Seguimiento				
Actividad	Descripción del Riesgo	Fuente/Causa	Consecuencia / Daño	Clasificación del Riesgo	Calificación del riesgo		Evaluación		Controles existentes	Valoración del riesgo	Acciones	Responsable	Cronograma	Indicador	Logro
					Probabilidad	Impacto	Calificación cuantitativa	Clasificación							
EJECUCION DEL PRESUPUESTO	Desconocimiento parámetros legales	Personal no competente.	desequilibrio en el presupuesto	Cumplimiento	2	10	20	MODERADO	libro de registro actualizado	MEDIO	Capacitación y personal competente	Financiera	Permanente	presupuestos ejecutados correctamente	
Presentación del proyecto de presupuesto al Alcalde	Incumplimiento de término legal para la presentación	Error humano	Limitantes en la ejecución del plan de acción de la entidad	Cumplimiento	1	10	10	Tolerable	recibido del presupuesto en el tiempo de ley	MEDIO	Capacitación y personal competente	financiera	Permanente	Presupuestos elaborados correctamente/Presupuestos presentados	
elaboración de actos administrativos que modifiquen el presupuesto	desconocimiento parámetros legales	error humano	desequilibrio en el presupuesto	operativo	1	10	10	Tolerable	ACTOS ADMINISTRATIVOS ACTUALIZACIÓN DEL LIBRO DE REGISTRO	MEDIO	Capacitación y personal competente	financiera	permanente	presupuestos ejecutados correctamente	
Elaboración y revisión de seguridad social y parafiscales y novedades de los funcionarios de la entidad	Desconocimiento parámetros legales	Personal no competente.	Detrimento patrimonial de municipio	Cumplimiento	1	5	5	ACEPTABLE	SEGUIMIENTO DEL PROCESO	BAJO	Capacitación constante todos los actores, acompañamiento permanente, personal competente	financiera	Permanente		



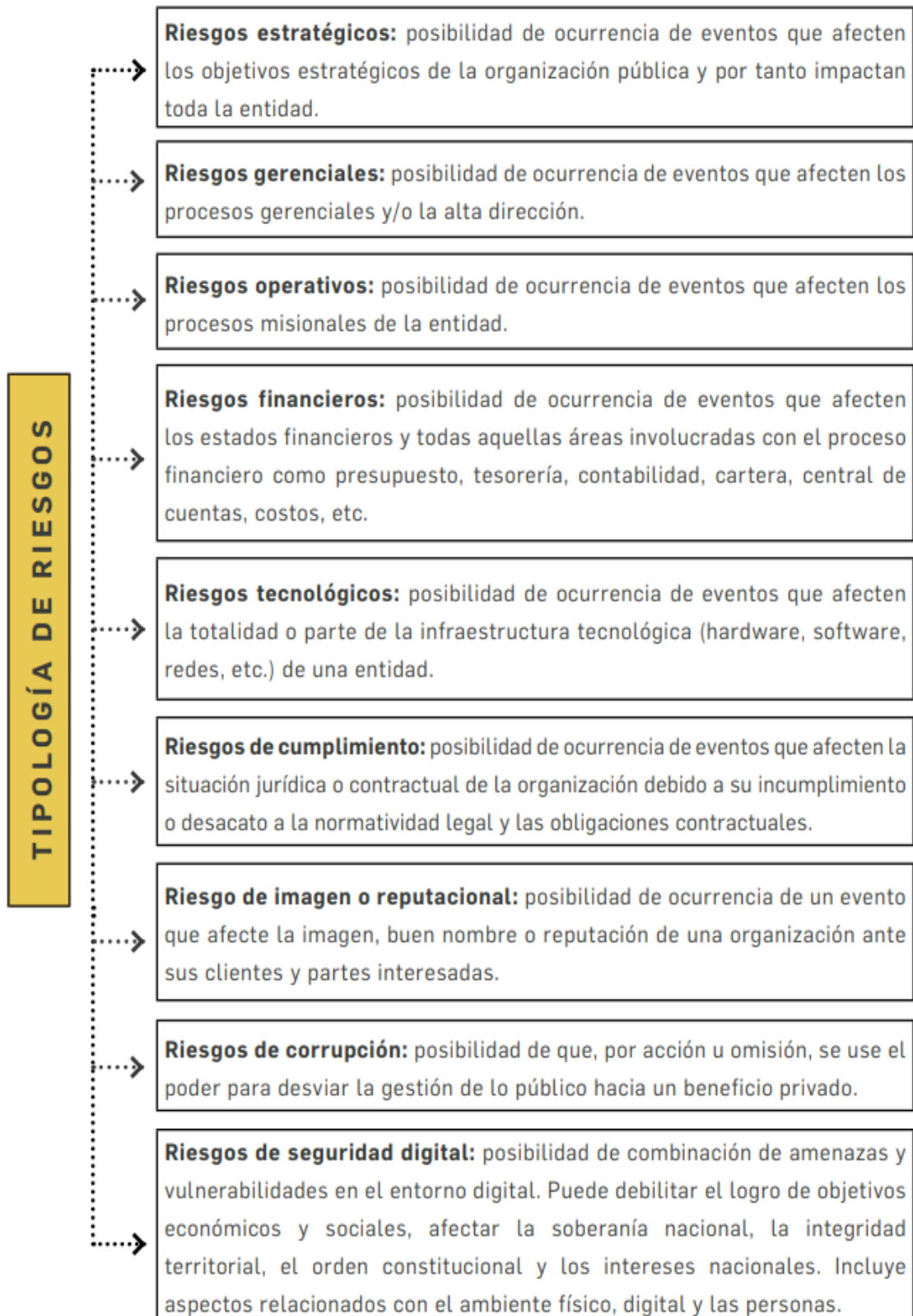
PERSONERIA MUNICIPAL DE
DOSQUEBRADAS

"POR LA DIGNIDAD DE TUS DERECHOS"

										PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS				2020	
PROCESO				GESTION FINANCIERA				SUBPROCESO							
PROCESO: GESTION FINANCIERA															
SUBPROCESO: ANALISIS Y SEGUIMIENTO FINANCIERO															
Identificación del Riesgo				Calificación, Evaluación y Valoración del riesgo						Seguimiento					
Actividad	Descripción del Riesgo	Fuente/Causa	Consecuencia / Daño	Clasificación del Riesgo	Calificación del riesgo		Evaluación		Controles existentes	Valoración del riesgo	Acciones	Responsable	Cronograma	Indicador	Logro
					Probabilidad	Impacto	Calificación cuantitativa	Clasificación							
EJECUCION DEL PRESUPUESTO	Desconocimiento de parámetros legales	Personal no competente.	desequilibrio en el presupuesto	Cumplimiento	2	10	20	MODERADO	libro de registro actualizado	MEDIO	Capacitación y personal competente	Financiera	Permanente	presupuestos ejecutados correctamente	
Presentación del proyecto de presupuesto al Alcalde	Incumplimiento de término legal para la presentación	Error humano	Limitantes en la ejecución del plan de acción de la entidad	Cumplimiento	1	10	10	Tolerable	recibo del presupuesto en el tiempo de ley	MEDIO	Capacitación y personal competente	financiera	Permanente	Presupuestos elaborados correctamente/Presupuestos presentados	
elaboración de actos administrativos que modifiquen el presupuesto	desconocimiento de parámetros legales	error humano	desequilibrio en el presupuesto	operativo	1	10	10	Tolerable	ACTOS ADMINISTRATIVOS ACTUALIZACIÓN DEL LIBRO DE REGISTRO	MEDIO	Capacitación y personal competente	financiera	permanente	presupuestos ejecutados correctamente	
Elaboración y revisión de seguridad social y parafiscales y novedades de los funcionarios de la entidad	Desconocimiento de parámetros legales	Personal no competente.	Detrimiento patrimonial de municipio	Cumplimiento	1	5	5	ACEPTABLE	SEGUIMIENTO DEL PROCESO	BAJO	Capacitación constante todos los actos, acompañamiento permanente, personal competente	financiera	Permanente		

PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS				PROCESO		GESTION DE CALIDAD		IDENTIFICACION DEL RIESGO					2020			
Identificación del Riesgo				Calificación, Evaluación y Valoración del riesgo					Políticas de administración del riesgo					Seguimiento		
Actividad	Descripción del Riesgo	Fuente/Causa	Consecuencia / Daño	Clasificación del Riesgo	Calificación del riesgo		Evaluación		Controles existentes	Valoración del riesgo	Opciones de manejo	Acciones	Responsable	Cronograma	Indicador	Logro
					Probabilidad	Impacto	Calificación cuantitativa	Clasificación								
Control de documentos	Utilización de documentos inactivos	No actualización de los cambios de los documentos	Realización de actividades de manera incorrecta	De cumplimiento	1	5	5	Tolerable	Publicación de documentos vigentes en Intranet	Bajo	Evitar	Seguir implementando Intranet	Gestion tecnológica e informática	Permanente	Documentos vigentes publicados / Total documentos publicados	SE REALIZA CONTROL DE DOCUMENTOS DE FORMA DIARIA
Control de registros	Pérdida	No implementación de las TRD	Legales	De control	2	5	10	Tolerable	Se está implementando Ley general de archivos	Medio	Reducir	Seguir implementando TRD	Secretaria General Area Archivo	Permanente	Ley general de archivos implementada en su totalidad	EL ARCHIVO PERMANECE AL DIA
Control de información	Pérdida de información debido a la entrada de un virus en la red de información de la entidad.	Computadores con acceso a internet, uso de memorias usb	Pérdida de memoria institucional	De tecnología	2	5	10	Tolerable	- Se hacen backup o copias de seguridad, semanalmente.	Medio	Compartir	Continuar con la implementación de los controles existentes.	Gestion tecnológica e informática	Permanente	Cronograma ejecutado / Cronograma programado.	SE REALIZA BACKUP DE FORMA SEMANAL
					2	5	10	Tolerable	- Se vacunan todos los programas y equipos, diariamente.							EL EQUIPO POSE ANTIVIRUS
					2	5	10	Tolerable	Se guarda la información más relevante fuera de la red en un centro de							EXISTE UNA MEMORIA EXTRAIBLE PARA GUARDAR LA

MAPA DE RIESGOS CONTROL INTERNO																
Identificación del Riesgo					Calificación, Evaluación y Valoración del riesgo						Políticas de administración del riesgo				Seguimiento	
Actividad	Descripción del Riesgo	Fuente/Causa	Consecuencia / Daño	Clasificación del Riesgo	Calificación del riesgo		Evaluación		Controles existentes	Valoración del riesgo	Opciones de manejo	Acciones	Responsable	Cronograma	Indicador	Logro
					Probabilidad	Impacto	Calificación cuantitativa	Clasificación								
Recibir las quejas pertinentes y tramitar la investigación que amerita	No evaluar la queja	Transparencia del documento	Imposibilidad de tramitar la queja	Operativo	1	5	5	Aceptable	Que exista una entrega oportuna del documento	Bajo	Evitar	Verificar la base de datos y libros radicadores, si la queja dicta auto de la apertura de investigación si a	Delegado para asuntos Disciplinarios	Permanente	Evaluaciones de quejas efectuadas/total de quejas recibidas	
Comunicar a los diferentes entes de control la apertura o sanción al investigador	No hacer la respectiva comunicación	Negligencia del funcionario	No quedar con un registro minucioso de la diligencia	Operativo	2	5	5	Moderado	Verificar al final de la diligencia la información recibida y leerla al usuario para que quede al tanto del contenido.	Medio	Reducir	Tener en cuenta el cierre del acta y de los registros	Delegado para asuntos Disciplinarios	Permanente	Recursos terminados y recursos recibidos	





CÁLCULO DE LA PROBABILIDAD E IMPACTO ANÁLISIS DE LA PROBABILIDAD.

Se analiza qué tan posible es que ocurra el riesgo, se expresa en términos de frecuencia o factibilidad, donde frecuencia implica analizar el número de eventos en un periodo determinado, se trata de hechos que se han materializado o se cuenta con un historial de situaciones o eventos asociados al riesgo; factibilidad implica analizar la presencia de factores internos y externos que pueden propiciar el riesgo, se trata en este caso de un hecho que no se ha presentado pero es posible que suceda

Tabla 2. Criterios para calificar la probabilidad

NIVEL	DESCRIPTOR	DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA
5	Casi seguro	Se espera que el evento ocurra en la mayoría de las circunstancias.	Más de 1 vez al año.
4	Probable	Es viable que el evento ocurra en la mayoría de las circunstancias.	Al menos 1 vez en el último año.
3	Posible	El evento podrá ocurrir en algún momento.	Al menos 1 vez en los últimos 2 años.
2	Improbable	El evento puede ocurrir en algún momento.	Al menos 1 vez en los últimos 5 años.
1	Rara vez	El evento puede ocurrir solo en circunstancias excepcionales (poco comunes o anormales).	No se ha presentado en los últimos 5 años.

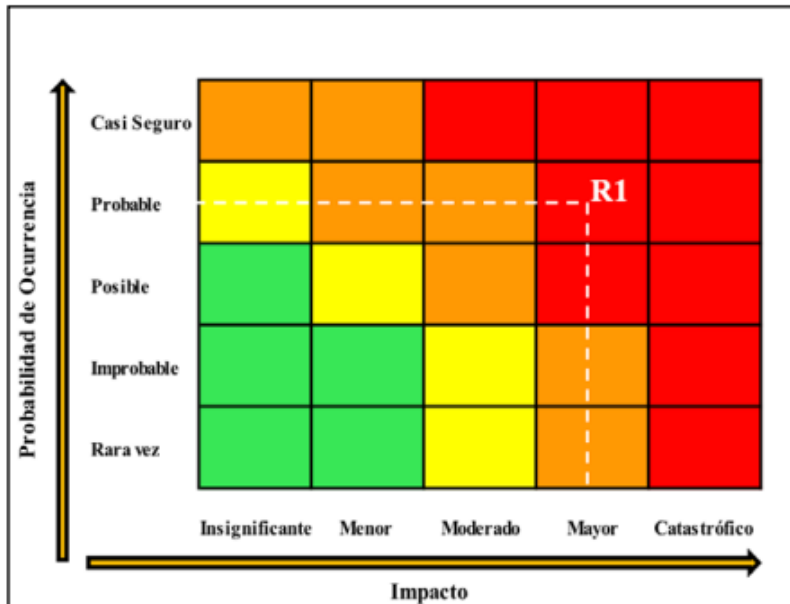
MAPA DE CALOR

Se toma la calificación de probabilidad resultante de la tabla **"Matriz de priorización de probabilidad"**, para este ejemplo se tomará la probabilidad de ocurrencia en "probable" y la calificación de Extremo Alto Moderado Bajo, significa que para ubicar el nivel de riesgo se cuenta con 5 niveles en probabilidad y 5 niveles en impacto.

Mapa de calor Extremo Alto Moderado Bajo impacto en "mayor", ubique la calificación de probabilidad en la fila y la de impacto en las columnas correspondientes, establezca el punto de intersección de las dos y este punto corresponderá al nivel de riesgo, que para el ejemplo es nivel extremo – color rojo (R1), así se podrá determinar el riesgo inherente.



Mapa de calor



Fuente: Adaptado de Instituto de Auditores Internos. COSO ERM. 2017.

Extremo	
Alto	
Moderado	
Bajo	


MARIA GILMA MANRIQUE NOREÑA
Control Interno